

# Cập nhật hướng dẫn về quản lý khấu hao tài sản cố định, mức đóng quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, thuê và hải quan

Tháng 5/2017



# Nội dung

1.



Cập nhật hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định có hiệu lực thi hành từ ngày 26 tháng 05 năm 2017 và áp dụng từ năm tài chính 2016.

2.



Giảm mức đóng Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp xuống còn 0,5% từ ngày 01 tháng 6 năm 2017

3.



Thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho y tế áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% hay 10%?

4.



Chưa phải xuất hóa đơn đối với khoản tạm ứng ngay sau khi ký hợp đồng dịch vụ để đảm bảo thực hiện hợp đồng.

5.



Phí bản quyền phải cộng vào giá trị tính thuế hàng nhập khẩu.

---

# 1. Cập nhật hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định có hiệu lực thi hành từ ngày 26 tháng 05 năm 2017 và áp dụng từ năm tài chính 2016:

---

Bộ Tài chính ban hành Thông tư 28/2017/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 04 năm 2013 và Thông tư số 147/2016/TT-BTC ngày 13 tháng 10 năm 2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Điểm đáng lưu ý của thay đổi này là đối với các tài sản là nhà hỗn hợp vừa dùng phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, vừa dùng để bán hoặc cho thuê theo quy định của pháp luật thì doanh nghiệp phải xác định và hạch toán riêng phần giá trị của nhà hỗn hợp theo từng mục đích sử dụng. Chi tiết:

- Đối với phần giá trị tài sản (diện tích) tòa nhà hỗn hợp dùng để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp và dùng để cho thuê (trừ trường hợp cho thuê tài chính): doanh nghiệp thực hiện ghi nhận giá trị của phần tài sản (diện tích) là tài sản cố định, quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định theo quy định.
- Đối với phần giá trị tài sản (diện tích) trong tòa nhà hỗn hợp dùng để bán thì doanh nghiệp không được hạch toán là tài sản cố định và không được trích khấu hao và theo dõi như một tài sản để bán.
- Tiêu thức để xác định giá trị từng loại tài sản và phân bổ khấu hao tài sản đối với từng mục đích sử dụng được căn cứ vào tỷ trọng giá trị của từng phần diện tích theo từng mục đích sử dụng trên giá trị quyết toán công trình; hoặc căn cứ vào diện tích thực tế sử dụng theo từng mục đích sử dụng để hạch toán.
- Đối với các **doanh nghiệp có nhà hỗn hợp mà không xác định tách riêng được phần giá trị tài sản (diện tích) phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, vừa để bán, để cho thuê thì doanh nghiệp không hạch toán toàn bộ phần giá trị tài sản (diện tích) này là tài sản cố định và không được trích khấu hao theo quy định.**
- Đối với các tài sản được dùng chung liên quan đến công trình nhà hỗn hợp như sân chơi, đường đi, nhà để xe việc xác định giá trị của từng loại tài sản và giá trị khấu hao các tài

## 2. Giảm mức đóng Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp xuống còn 0,5% từ ngày 01 tháng 6 năm 2017:

Chính phủ ban hành Nghị định số 44/2017/NĐ-CP quy định mức đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, theo đó, Người sử dụng lao động hằng tháng đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp mức 0,5% trên quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội của người lao động.



# 0.5%

mức đóng Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp



# 5% hay 10%

thuế suất thuế GTGT áp dụng cho thiết bị, dụng cụ chuyên dùng trong y tế

## 3. Thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho y tế áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% hay 10%?

Theo Nghị quyết 19/2016/NQ-CP ngày 28/4/2016 và Nghị Quyết 35/2016/NQ-CP ngày 16/5/2016 của Chính phủ, trong thời gian Bộ Tài chính chưa sửa Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015, nhằm tạo điều kiện thuận lợi cho Doanh nghiệp nhập khẩu, Cơ quan hải quan giải quyết thủ tục giải phóng hàng hóa khai là thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho y tế và áp dụng thuế GTGT 5% trên cơ sở văn bản cam kết và chịu trách nhiệm trước pháp luật, của Doanh nghiệp về việc kê khai.

Trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai nhập khẩu hàng hóa, doanh nghiệp có trách nhiệm nộp văn bản xác nhận của Bộ Y tế cho Cơ quan hải quan nơi đăng ký tờ khai nhập khẩu hàng hóa. Quá thời hạn nêu trên Doanh nghiệp chưa nộp văn bản xác nhận của Bộ Y tế thì thực hiện khai bổ sung hồ sơ hải quan với mức thuế suất thuế GTGT 10% và tính tiền chậm nộp từ ngày giải phóng hàng đến ngày doanh nghiệp nộp đủ tiền thuế.

Trường hợp, Doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT 10% đối với hàng hóa là thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho y tế và có văn bản xác nhận của Bộ Y tế thì Cơ quan hải quan xử lý tiền thuế nộp thừa cho Doanh nghiệp theo quy định tại Điều 49 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.



#### **4. Chưa phải xuất hóa đơn đối với khoản tạm ứng ngay sau khi ký hợp đồng dịch vụ để đảm bảo thực hiện hợp đồng**

Cục thuế Hà Nội có hướng dẫn Doanh nghiệp rằng trường hợp Doanh nghiệp thu tiền tạm ứng ngay sau khi ký hợp đồng dịch vụ để đảm bảo thực hiện hợp đồng, tại thời điểm thu tiền chưa cung cấp dịch vụ, chưa thực hiện hợp đồng thì chưa phải lập hóa đơn đối với khoản tiền tạm ứng.

Tuy nhiên, nếu Doanh nghiệp có thu tiền dịch vụ trước hoặc trong khi cung ứng thì khi thu tiền phải xuất hóa đơn.

#### **5. Phí bản quyền phải cộng vào giá trị tính thuế hàng nhập khẩu**

Theo quy định hiện hành thì phí bản quyền được cộng vào trị giá tính thuế hàng nhập khẩu nếu thỏa mãn 3 điều kiện: “liên quan đến hàng hóa nhập khẩu”, “như một điều kiện mua bán” và “chưa được tính trong giá thực thanh toán hay sẽ phải thanh toán”. Theo đó, trường hợp của Công ty nhập khẩu hàng hóa theo Hợp đồng chuyển giao quyền sử dụng nhãn hiệu đã đăng ký, thì khoản phí bản quyền phải trả là khoản phải cộng và trị giá hàng nhập khẩu.

GT khuyến nghị các Công ty có ký kết Hợp đồng chuyển giao quyền sử dụng nhãn hiệu soát xét giá tính thuế hàng nhập khẩu để đảm bảo tuân thủ nghĩa vụ thuế nhập khẩu.

# Liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

## Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, quận Cầu Giấy  
Hà Nội, Việt Nam  
T + 84 4 3850 1686  
F + 84 4 3850 1688



### Hoàng Khôi

Partner tư vấn thuế  
D +84 4 3850 1618  
E Khoi.Hoang@vn.gt.com



### Nguyễn Đình Du

Partner tư vấn thuế  
D +84 4 3850 1620  
E Du.Nguyen@vn.gt.com



### Nguyễn Hùng Du

Partner tư vấn thuế  
D +84 8 3910 9231  
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com



### Kaoru Okata

Giám đốc – Khách hàng Nhật bản  
D +84 4 3850 1680  
E Kaoru.Okata@vn.gt.com



### Phạm Ngọc Long

Giám đốc tư vấn thuế  
D +84 4 3850 1684  
E Long.Pham@vn.gt.com



### Valerie – Teo Liang Tuan

Giám đốc tư vấn thuế  
D +84 8 3910 9235  
E Valerie.Teo@vn.gt.com



### Trần Nguyễn Mộng Vân

Giám đốc tư vấn thuế  
D +84 8 3910 9233  
E MongVan.Tran@vn.gt.com



### Trần Hồng Mỹ

Giám đốc tư vấn thuế  
D +84 8 3910 9275  
E HMy.Tran@vn.gt.com



### Tomohiro Norioka

Giám đốc – Khách hàng Nhật bản  
D +84 8 3910 9205  
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

Để tài xuống, xin vui lòng truy cập website  
[www.grantthornton.com.vn](http://www.grantthornton.com.vn)

## Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, tòa nhà Pearl Plaza  
561A Điện Biên Phủ, quận Bình Thạnh  
Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam  
T + 84 8 3910 9100  
F + 84 8 3910 9101



[grantthornton.com.vn](http://grantthornton.com.vn)

© 2017 Grant Thornton (Vietnam) Limited. - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.